

## **Висновок (Звіт)**

### **Ревізійної комісії за підсумками чергової перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ «АЗОТ» за 2015 рік**

Згідно з рішенням Ревізійної комісії ПАТ «АЗОТ» (протокол №10 від 18.04.16), головою Ревізійної комісії Зайцевим В.М. та її членами у складі: Старинського А.П., Плісковського Р.В. здійснено чергову перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ «АЗОТ» за 2015 рік. Перевірку проведено у термін з 18 по 21 квітня 2016 року і відповідно до Програми чергової перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ «АЗОТ» за 2015 рік.

За результатами чергової перевірки складено акт від 21.04.16. Згідно із зазначеним актом Ревізійна комісія звітує про проведену роботу та робить висновок про достовірність фінансової звітності ПАТ «АЗОТ» станом на 31.12.15.

Організація та ведення бухгалтерського обліку на ПАТ «АЗОТ» (далі - Підприємство) здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції про його застосування, затверджених наказом Мінфіну від 30.11.99 № 291 і інших нормативних документів.

У 2015 році облікова політика Підприємства була визначена наказом «Про облікову політику ПАТ «АЗОТ» від 28.02.06 №64 з такими змінами та доповненнями: наказ від 21.02.07 № 51; наказ від 22.02.08 № 53; наказ від 01.01.14 № 21.

Зазначений наказ регулює нормативи, методи і процедури, що використовуються Підприємством для ведення бухгалтерського обліку та складання і подання фінансової звітності. У наказі також визначені методи обліку, які відповідають нормативним документам, щодо ведення бухгалтерського обліку.

У бухгалтерському обліку Підприємства забезпечувалось відображення господарських операцій згідно з робочим Планом рахунків, який є додатком № 2 до наказу «Про облікову політику ПАТ «АЗОТ» від 28.02.06 № 64.

Графік документообігу є додатком № 1 до наказу «Про облікову політику ПАТ «АЗОТ» від 28.02.06 №64.

На Підприємстві, для ведення бухгалтерського обліку, використовується бухгалтерська програма «ІТ-Підприємство» (розробка та обслуговування здійснюється ТОВ НВП «Інформаційні технології», м. Київ) із

застосуванням журнально-ордерної форми обліку, яка дозволяє формувати форми фінансової звітності. Автоматизовані всі ділянки бухгалтерського обліку.

Первинні облікові документи у 2015 році склались на типових формах, затверджених Міністерством статистики України. Також застосовуються форми первинних документів, затверджені внутрішніми нормативними документами згідно з Системою менеджменту якості Підприємства.

Для контролю й упорядкування обробки даних на підставі первинних документів складаються зведені облікові бухгалтерські документи.

Підприємство за результатами господарсько-фінансової діяльності у 2015 році склало наступну річну фінансову звітність за вимогами МСФЗ:

- Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) – форма № 1;
- Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – форма № 2;
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за не прямим методом) – форма № 3;
- Консолідований звіт про зміни в капіталі» – форма № 4.

Фінансова звітність за 2015 рік представлена в Державну службу статистики та в Міжрегіональне головне управління ДФС – Центральний офіс з обслуговування великих платників м. Київ.

Випадків несвоєчасного складання та подання фінансових звітів протягом 2015 року і за 2015 рік не встановлено.

За даними Балансу Підприємства (Форма № 1) станом на 31.12.15 власний капітал становив (-19 474 644) тис. грн., в тому числі:

- «Зареєстрований (пайовий) капітал» - 1 056 490 тис. грн.;
- «Додатковий капітал» - (1 518 885) тис. грн.;
- «Непокритий збиток» - ( 17 816 559) тис. грн.;
- «Вилучений капітал» - ( 1 195 690) тис. грн.

Згідно з даними Балансу (Форма №1) на 31.12.15, обліковуються основні засоби первісною вартістю – 2 739 175 тис. грн. і залишковою – 1 242 427 тис. грн., знос складає – 1 496 748 тис. грн. або 54, 6%. В звітному році переоцінка основних засобів (дооцінка та уцінка) не здійснювалась.

За 2015 рік надійшло основних засобів на загальну суму 59 899 тис. грн. і вибуло первісною вартістю на загальну суму 90 941 тис. грн.

Стаття Балансу «Нематеріальні активи» станом на 31.12.15 склали первісною вартістю - 15 818 тис. грн., залишковою вартістю – 810 тис. грн., знос – 15 008 тис. грн., або 94,8%.

Стаття Балансу «Незавершені капітальні інвестиції» склала 302 633 тис. грн. і відображає суму інвестицій, вкладену Підприємством на створення основних засобів (включаючи устаткування до монтажу), нематеріальних активів, що будуть використані в господарській діяльності Підприємства. До складу вказаної статті увійшли такі види активів, врахованих на субрахунках:

- «Капітальне будівництво» на суму 231 358 тис. грн.;
- «Придбання (виготовлення) необоротних активів» на суму 71 275,0 тис. грн.

По даним річної інвентаризації за 2015 рік (протокол засідання робочої інвентаризаційної комісії від 25.12.15) виявлено об'єкти капітального будівництва, по яких фінансування припинено і в подальшому будівництво не буде продовжено на загальну суму 26 524,19 тис. грн. або 8,76 % від загальної суми незавершених капітальних вкладень.

За даними Балансу значну суму оборотних активів склали «Запаси» на загальну суму 783 656 тис. грн., в тому числі:

- «Виробничі запаси» – 505 892 тис. грн.;
- «Незавершене виробництво» – 152 618 тис. грн.;
- «Готова продукція» – 125 002 тис. грн.;
- «Товари» – 144 тис. грн.;

Станом на 31.12.15, згідно з даними «Балансу» (Форма №1), дебіторська заборгованість склала 2 236 805 тис. грн. в тому числі:

- «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» – 1 071 235 тис. грн. ;
- «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» – 618 505 тис. грн.;
- «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» – 39 740 тис. грн.;
- «Інша поточна дебіторська заборгованість» – 507 318 тис. грн.
- «Довгострокова дебіторська заборгованість» - 7 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 згідно з даними «Балансу» (форма №1), «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» склали 701 007 тис. грн., в тому числі:

- «Пенсійні зобов'язання» - 315 578 тис. грн.
- «Довгострокові кредити банків» - 385 429 тис. грн.

Станом на 31.12.15, згідно з даними Балансу (Форма №1), загальна сума поточної кредиторської заборгованості склала 23 584 940 тис. грн., в тому числі:

- короткострокові кредити банків – 1 324 197 тис. грн.;
- заборгованість за товари, роботи, послуги – 13 353 447 тис. грн.;
- зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 60 183 тис. грн.;
- заборгованість за розрахунками з оплати праці – 1 803 тис. грн.;
- зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів – 2 316 550 тис. грн.;
- зобов'язання по розрахунках з учасниками – 9 150 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 21 911 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 6 497 699 тис. грн..

На підставі Протоколів засідання комісії по скороченню невиробничих витрат, затверджених Головою правління у 2015 році списана прострочена кредиторська заборгованість на прибуток Підприємства в сумі 110 471,35 грн.

Всього у 2015 році Підприємством сплачено податків, зборів, відрахувань та інших обов'язкових платежів на загальну суму 418 027,3 тис. грн.

Недоїмки по розрахунках Підприємства з бюджетами всіх рівнів у 2015 році не було.

Розглянуто наступні статті «Звіту про фінансові результати» (Форма № 2) Підприємства станом на 31.12.15.

Стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» за 2015 рік склав 8 285 460 тис. грн.

Стаття «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» за 2015 рік склала 5 832 845 тис. грн..

Стаття «Інші операційні доходи» склала 56 346 тис. грн.

Стаття «Інші операційні витрати» склала 6 366 778 тис. грн.

Стаття «Адміністративні витрати» склала 355 110 тис. грн.

Стаття «Витрати на збут» склала 212 724 тис. грн.

Стаття «Фінансові витрати» склала 1 415 604 тис. грн.

Стаття «Інші фінансові доходи» 123 851 тис. грн.

Стаття «Інший сукупний дохід» (46 716) тис. грн.

Фінансовим результатом від діяльності Підприємства у 2015 році є збиток у сумі 5 774 601 тис. грн.

Підприємством 7 червня 2012 року затверджене Положення про комісію по скороченню невиробничих витрат. В 2015 році комісією проведено одне засідання (протокол від 04.12.15) на яких розглянуті питання щодо списання дебіторської та кредиторської заборгованостей та інші.

З метою організації річної інвентаризації активів та зобов'язань, Підприємством видано наказ від 26.10.2015 № 577 «Про проведення інвентаризації майна», в якому враховано основні вимоги Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженої наказом Мінфіну від 02.09.2014 №879.

На виконання зазначеного наказу в період з 01 листопада 2015 року по 01 грудня 2015 року проведена річна інвентаризація активів та зобов'язань. Підсумки річної інвентаризації активів та зобов'язань по Підприємству розглянуті на засіданні постійно-діючої інвентаризаційної комісії Підприємства, узагальнені і відображені у Протоколах №№ 15 і 16 від 18 грудня 2015 року, №17 від 25 грудня 2015 року, № 18 від 31 грудня 2015 року та затверджені Головою Правління.

Основні результати річної інвентаризації наступні.

У протоколі № 15 відзначено, що проведена інвентаризація виробничих запасів, готової продукції, незавершеного виробництва і напівфабрикатів, а також дорогоцінних металів, що містяться в них, у всіх підрозділах ПАТ «АЗОТ». Перевірені умови зберігання, ведення первинного обліку і складського господарства матеріально-відповідальними особами. При цьому встановлено, що оперативний облік і документальне оформлення господарських операцій по обліку товарно-матеріальних цінностей в цілому відповідає обліковій політиці Підприємства.

Згідно із зазначеними у протоколах робочих інвентаризаційних комісій висновках про стан складського господарства і умови зберігання майна, вимагають вирішення такі проблеми: недостатнє для роботи освітлення між стелажми в складських приміщеннях центральних складів № 418, 422, 431, 433, 711, 712; товарно-матеріальні цінності, а також лакофарбова та меблева продукція на складі № 421 зберігається в неопалюваних приміщеннях.

*По складу мішкотари № 418:*

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність в наслідок тривалого терміну зберігання на суму 1 199,90 грн.

*По складу меблів і лакофарбних матеріалів № 421:*

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 14 298,53 грн.

*По складу хімреактивів № 422:*

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 2 239,91 грн.

*По складу обладнання та інструменту № 431:*

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 10,51 грн.

*По складу спецодягу № 433:*

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 4 673,51 грн.;

- виявлені надлишки товарно-матеріальних цінностей на суму 4 714,43 грн.;

- виявлені нестачі товарно-матеріальних цінностей на суму 524,94 грн.

*По складу №711:*

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 75 448,04 грн.

- виявлені надлишки товарно-матеріальних цінностей на суму 6 456,65 грн.;

- виявлено надлишок труби 530x11 СТ20 в кількості 0,913 тн на суму 8 445,25 грн.;

- виявлено нестачу труби 530x10 СТ20 в кількості 0,497 тн на суму 4 685,05 грн., зараховані як пересортиця.

*По складу електрообладнання №712:*

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 5 788,98 грн.

*По складу автозапчастин №425:*

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 1,73 грн.

По цеху М-6 (128) виявлена нестача електроматеріалів, внаслідок викрадення на суму 14 915,36 грн. та МШП на суму 3 834,10 грн.

По цеху ЗЦ (231) виявлена нестача кабелю СБПБ 8x1, внаслідок викрадення на суму 4 000,00 грн. Винних осіб на дату проведення інвентаризації не встановлено.

На АЗС-2 (233) кількість нафтопродуктів, визначено за даними бухгалтерського обліку, у зв'язку з тим, що результати замірів не повіреною вимірювальною технікою (градувальні таблиці на резервуари) не можуть бути достовірними.

*По ділянці регенерації масел № 424:*

– виявлені розрахункові надлишки масел в кількості 10,8 кг;

– виявлені нестачі в кількості 92 кг, які не перевищують межі похибки методу вимірювання.

У протоколі № 18 відзначено, що робочими інвентаризаційними комісіями був перевірений стан обліку і зберігання цінностей (основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, а також дорогоцінних металів, що містяться в них, нематеріальних активів).

По цеху ЦЗП (217) виявлені надлишки основних засобів на суму 77 205,00 грн.

По цеху М-6 (128) виявлена нестача, внаслідок викрадення основних засобів на суму 8 750,00 грн.

У 2015 році постійно-діючою інвентаризаційною комісією проведено 3 засідання щодо розгляду результатів річної інвентаризації.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» провело аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «АЗОТ» та його дочірніх підприємств, яка включає консолідований баланс (звіт про фінансовий стан, форма №1) станом на 31 грудня 2015 року і відповідні консолідовані звіти про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, форма №2), про рух грошових коштів (за не прямим методом, форма №3), та про зміни в капіталі (форма №4) за 2015 рік, а також примітки, що складаються з опису основних положень облікової політики та іншої пояснювальної інформації та склало Звіт незалежного аудитора від 27 квітня 2016 року.

Аудитор вважає, що отримав достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

На думку Аудитора за винятком впливу питань, описаних у параграфі 1 та 3, та можливого впливу питань, описаних в параграфах 2 та 4 розділу «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан товариства станом на 31.12.2015 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **ВИСНОВОК Ревізійної комісії**

Результати роботи Ревізійної комісії підтверджують, що баланс та річна фінансова звітність ПАТ «АЗОТ» складені за даними бухгалтерського обліку, відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку і законодавства України та МСФЗ, у повній мірі охоплюють період з 01.01.15 по 31.12.15, справедливо й достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «АЗОТ» на 31 грудня 2015 року.

Голова Ревізійної комісії  
ПАТ «АЗОТ»



В.М. Зайцев